

6 4 6 0 5 / 3

KONINKRIJK BELGIË

ROYAUME DE BELGIQUE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCES

CONSEIL D'ETAT
LEGISLATION

05-11-2018

RAAD VAN STATE
WETGEVING

Koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 322, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dat de voorwaarden en modaliteiten bepaalt van de raadpleging van het register van de uiteindelijke begunstigden

Arrêté royal pris en exécution de l'article 322, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des Impôts sur les revenus 1992 déterminant les conditions et modalités de consultation du registre des bénéficiaires effectifs

FILIP, Koning der Belgen,

PHILIPPE, Roi des Belges,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.*

A tous, présents et à venir, SALUT.

Gelet op de Richtlijn 2016/2258/EU van de Raad van 6 december 2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft toegang tot antiwitwasinlichtingen door belastingautoriteiten;

Vu la Directive 2016/2258/UE du Conseil du 6 décembre 2016 modifiant la Directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'accès des autorités fiscales aux informations relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux ;

Gelet op de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, artikel 73;

Vu la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, article 73 ;

Gelet op artikel 322, § 1, tweede lid van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 26 maart 2018 betreffende de versterking van de economische groei en de sociale cohesie;

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 322, § 1^{er}, alinéa 2, inséré par la loi du 26 mars 2018 relative au renforcement de la croissance économique et de la cohésion sociale ;

Gelet op het koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register;

Vu l'arrêté royal du 30 juillet 2018 relatif aux modalités de fonctionnement du registre UBO ;

Gelet op het advies .../2018 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, gegeven op xx xx 2018;

Vu l'avis .../2018 de l'Autorité de Protection des données, rendu le xx xx 2018 ;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 21 september 2018;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 21 septembre 2018 ;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, gegeven op 31 oktober 2018;

Vu l'accord de la Ministre du Budget, donné le 31 octobre 2018 ;

Gelet op advies van de Raad van State, gegeven op xx xx 2018, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Vu l'avis du Conseil d'Etat, donné le xx xx 2018, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij:

Nous avons arrêté et arrêtons:

HOOFDSTUK 1. — *Definities*

CHAPITRE 1. – *Définitions*

Artikel 1. Voor de toepassing van dit besluit wordt verstaan onder:

Article 1^{er}. Pour l'application du présent arrêté, on entend par :

1° "wet van 18 september 2017": de wet tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten;

1° "loi du 18 septembre 2017" : la loi relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces;

2° "register": het UBO-register gehouden binnen de Algemene Administratie van de Thesaurie, gecreëerd op grond van artikel 73 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten;

2° "registre" : le registre UBO créé en vertu de l'article 73 de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, tenu par l'Administration générale de la Trésorerie;

3° "Administratie van de Thesaurie": de Algemene Administratie van de Thesaurie van de Federale Overheidsdienst Financiën;

3° "Administration de la Trésorerie" : l'Administration générale de la Trésorerie du Service Public Fédéral Finances ;

HOOFDSTUK 3. — *Voorwaarden van de raadpleging van het register*

CHAPITRE 2. – *Conditions de consultation du registre*

Art. 2. § 1. Een toegangsaanvraag moet door de Administrateur-generaal van de bevoegde Algemene Administratie, overeenkomstig artikel 8 van het Koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten

Art. 2. § 1^{er}. Une demande d'accès doit être adressée, par l'Administrateur général de l'Administration Générale compétente à l'Administration de la Trésorerie conformément à l'article 8 de l'Arrêté royal du

van het UBO-register bij de Administratie van de Thesaurie ingediend worden. Deze aanvraag moet de naam, voornaam en het identificatienummer in het Rijksregister van de natuurlijke personen van het personeelslid die verantwoordelijk zal zijn voor het beheer van de toegangen tot het register vermelden.

§ 2. Zodra de Administratie van de Thesaurie die bedoelde aanvraag heeft aanvaard, geven de personen verantwoordelijk voor het beheer van de toegangen tot het register, toegang aan de in artikel 322, § 1, derde lid van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, bedoelde ambtenaren van hun Algemene Administratie.

HOOFDSTUK 3. — Raadpleging van het register

Art. 3. De Federale Overheidsdienst Financiën beheert, overeenkomstig het artikel 12 van het Koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register, de authenticatie, de toelating van de aanvragers en de volgbaarheid van hun toegangen bij de raadpleging van het register.

Art. 4. De raadpleging van het register kan gebeuren op basis van de belastingplichtige waarover het verzoek gaat ofwel op basis van een rechtspersoon, door middel van één van de volgende identificatiegegevens:

- het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen van de belastingplichtige;

- de naam, de voornaam en de geboortedatum van de belastingplichtige;

- de inschrijvingsnummer van de rechtspersoon bij de Kruispuntbank van Ondernemingen

Art. 5. De raadpleging van het register geschiedt uitsluitend via het elektronisch

30 juillet 2018 relatif aux modalités de fonctionnement du registre UBO. Cette demande doit préciser le nom, prénom ainsi que le numéro d'identification au Registre national des personnes physiques du membre de son personnel responsable de la gestion des accès au registre.

§ 2. Une fois cette demande acceptée par l'Administration de la Trésorerie, les personnes responsables de la gestion des accès au registre donnent directement accès aux fonctionnaires de leur Administration générale visés à l'article 322, § 1^{er}, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992.

CHAPITRE 2. - Consultation du registre

Art. 3. Le Service Public Fédéral Finances gère, conformément à l'article 12 de l'Arrêté royal du 30 juillet 2018 relatif aux modalités de fonctionnement du registre UBO, l'authentification, l'autorisation des demandeurs et la traçabilité de leurs accès lors de la consultation du registre.

Art. 4. La consultation du registre peut se faire soit par le biais du contribuable concerné, soit par le biais d'une personne morale, au moyen de l'une des données d'identification suivantes :

- le numéro d'identification au Registre national des personnes physiques du contribuable ;

- le nom, le prénom et la date de naissance du contribuable ;

- le numéro d'inscription de la personne morale auprès de la Banque-Carrefour des Entreprises.

Art. 5. La consultation du registre se fera exclusivement via le canal de transmission

transmissiekanaal van het toegangsplatform bij het register volgens de structuur en het formaat die de Administratie van de Thesaurie vaststelt.

électronique de la plateforme d'accès au registre suivant la structure et le format définis par l'Administration de la Trésorerie.

HOOFDSTUK 3. — Inwerkingtreding

Art. 6. Dit besluit treedt in werking de dag waarop het in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt.

CHAPITRE 3. - *Entrée en vigueur*

Art. 6. Cet arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au Moniteur belge.

HOOFDSTUK 4. — Uitvoeringsbepaling

Art. 7. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

CHAPITRE 4. - *Disposition d'exécution*

Art. 7. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Gegeven te XXX

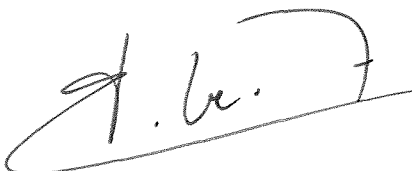
Donné à XXX

Van Koningswege:

Par le Roi:

De Minister van Financiën,

Le Ministre des Finances,



Johan VAN OVERTVELDT

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

Koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 322, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dat de voorwaarden en modaliteiten bepaalt van de raadpleging van het register van de uiteindelijke begunstigten

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De omzetting van de Richtlijn 2016/2258/EU van de Raad van 6 december 2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft toegang tot antiwitwasinlichtingen door belastingautoriteiten, laat toe om, op verzoek, de buitenlandse belastingautoriteiten toegang te geven tot het register van de uiteindelijke begunstigten, genaamd UBO-register, gehouden binnen de Algemene Administratie van de Thesaurie en opgericht bij artikel 73 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten. De consultatie van dit register door de ambtenaren van de Federale Overheidsdienst Financiën werd mogelijk gemaakt door de wijziging van artikel 322, § 1, van het Wetboek Inkomstenbelastingen 1992, hierna WIB92 (artikel 83 van de wet van 26 maart 2018 betreffende de versterking van de economische groei en de sociale cohesie).

Het voorgestelde ontwerp van koninklijk besluit heeft dus tot doel de toegang tot dit register voor de ambtenaren te organiseren in uitvoering van artikel 322, § 1, tweede lid, WIB92.

Het koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register regelt de toegang tot het register voor de bevoegde autoriteiten, waaronder de fiscale autoriteit.

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCES

Arrêté royal pris en exécution de l'article 322, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des Impôts sur les revenus 1992 déterminant les conditions et modalités de consultation du registre des bénéficiaires effectifs

RAPPORT AU ROI

Sire,

La transposition de la Directive 2016/2258/UE du Conseil du 6 décembre 2016 modifiant la Directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'accès des autorités fiscales aux informations relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux permet, sur demande, l'accès des autorités fiscales étrangères au registre des bénéficiaires effectifs, dénommé registre UBO, tenu au sein de l'Administration générale de la Trésorerie et créé par l'article 73 de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces. La consultation de ce registre par les fonctionnaires du Service Public Fédéral Finances a été rendue possible par la modification de l'article 322, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, ci-après CIR92 (article 83 de la loi du 26 mars 2018 relative au renforcement de la croissance économique et de la cohésion sociale).

Le présent projet d'arrêté royal a dès lors pour objectif d'organiser l'accès à ce registre pour les fonctionnaires en exécution de l'alinéa 2 du paragraphe 1^{er} de l'article 322, CIR92.

L'Arrêté royal du 30 juillet 2018 relatif aux modalités de fonctionnement du registre UBO règle l'accès au registre pour les autorités compétentes, dont les autorités fiscales.

Het voorliggend KB regelt de toegang voor de ambtenaren betrokken bij de vestiging van de inkomstenbelastingen.

De toegang tot het register zal ervoor zorgen dat de fiscale administratie beter gewapend zal zijn om actief de fraude te bestrijden en dus de juiste heffing van de belasting ten name van de uiteindelijk begunstigen te verzekeren.

Commentaar van de artikelen

HOOFDSTUK 1. — *Definities*

Artikel 1

Dit artikel beschrijft de sleutelbegrippen waarnaar in dit huidige koninklijk besluit verwezen wordt.

HOOFDSTUK 2. — *Voorwaarden van de raadpleging van het register*

Art. 2

Een toegangsaanvraag moet door de Administrateur-generaal van de bevoegde Algemene Administratie bij de Administratie van de Thesaurie ingediend worden. In die aanvraag moet vermeld worden welke persoon verantwoordelijk zal zijn voor het beheer van de toegangen van zijn Algemene Administratie tot het register. Zodra die aanvraag door de Administratie van de Thesaurie is aanvaard, geeft deze persoon rechtstreeks toegang aan de ambtenaren van zijn Algemene Administratie. Er kan evenwel slechts toegang verleend worden aan ambtenaren met een hogere titel dan die van attaché. Dit betekent dus dat enkel ambtenaren met de titel van adviseur of hoger het register kunnen raadplegen.

HOOFDSTUK 3. — *Raadpleging van het register*

Art. 3 en 4

Le présent arrêté royal règle l'accès des fonctionnaires concernés par l'établissement des impôts sur les revenus.

L'accès au registre devra permettre à l'administration fiscale d'être mieux équipée pour lutter activement contre la fraude et donc d'assurer l'exacte perception de l'impôt des bénéficiaires effectifs.

Commentaire des articles

CHAPITRE 1. – *Définitions*

Article 1^{er}

Cet article définit les concepts clés auxquels il est fait référence dans le présent arrêté royal.

CHAPITRE 2. – *Conditions de consultation du registre*

Art. 2

Une demande d'accès doit être adressée par l'Administrateur général de l'Administration Générale compétente à l'Administration de la Trésorerie. Dans cette demande, la personne qui sera responsable de la gestion des accès de son Administration Générale au registre doit être mentionnée. Une fois cette demande acceptée par l'Administration de la Trésorerie, cette personne donnera directement accès aux fonctionnaires de son Administration. Un accès peut uniquement être accordé aux fonctionnaires d'un grade supérieur à celui d'attaché. Cela signifie donc que seuls les fonctionnaires avec un titre de conseiller ou supérieur pourront être autorisés à consulter ledit registre.

CHAPITRE 3. - *Consultation du registre*

Art. 3 et 4

Deze artikelen behoeven geen commentaar.

Ces articles n'appellent aucun commentaire particulier.

Art. 5

Art. 5

Rekening houdend met de gevoeligheid van de in het register bijgehouden gegevens gebeurt de raadpleging van het register op beveiligde elektronische wijze volgens de Administratie van de Thesaurie te definiëren modaliteiten.

Compte tenu de la sensibilité des données contenues dans le registre, la consultation du registre se fait par voie électronique sécurisée selon des modalités définies par l'Administration de la Trésorerie.

HOOFDSTUK 3. — Inwerkingtreding

CHAPITRE 3. - *Entrée en vigueur*

Art. 6

Art. 6

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van het voorliggend besluit.

Cet article règle l'entrée en vigueur du présent arrêté.

HOOFDSTUK 4. — Uitvoeringsbepaling

Art. 7

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Dit is, Sire, de draagwijdte van het besluit dat U wordt voorgelegd,

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

van Uwe Majesteit

De zeer eerbiedige

en zeer getrouwe dienaar

De Minister van Financiën,

CHAPITRE 4. - *Disposition d'exécution*

Art. 7

Cet article n'appelle aucun commentaire particulier.

Telle est, Sire, la portée de l'arrêté qui Vous est soumis,

J'ai l'honneur d'être,

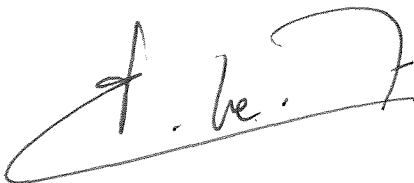
Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux

et très fidèle serviteur,

Le Ministre des Finances,

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'J. van Overtveldt', with a large, sweeping flourish at the end.

Johan VAN OVERTVELDT